

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Nepomuk, IČO: 00256986
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

07.10.2024 - 11.10.2024
17.03.2025 - 21.03.2025

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: OÚ Nepomuk

Náměstí Augustina Němejce 63, 335 01 Nepomuk

Přezkoumané období: 1. 1. 2024 – 31. 12. 2024

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Šašková
- kontrolorka:
 - Ing. Miroslava Vyskočilová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Vladimír Vokurka - starosta města
- Ing. Jaroslav Somolík - vedoucí odboru finančního, majetkového a školství
- Zdeňka Palacká - účetní města

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. 9. 2024 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

Kontrola byla ukončena na místě dne 21. 3. 2025 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu:

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|---------------------|---|
| Rozpočtová opatření | Rozpočtová opatření schválená Zastupitelstvem města a Radou města Nepomuk v období od 1.9.2024 do 31.12.2024 byla zveřejněna v souladu se zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. |
| Bankovní výpis | Město mělo tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2024) : ČSOB, a. s. č. 295120412/0300 - 287.955,81 Kč = 231 08 ČS, a. s. č. 725628399/0800 - 423.941,51 Kč = 231 10 ČNB č. 94-2218361/0710 - 137.134,33 Kč = 231 11 ČS, a. s. č. 19-725628399/0800 - 0 Kč = 231 20 ČS, a. s. č. 27-725628399/0800 - 7.371.402,29 Kč = 231 30 ČS, a. s. č. 50016-725628399/0800 - 3.349.841,57 Kč = 231 40 ČS, a. s. č. 6390235389/0800 - 292.360,43 Kč = 231 50 UCB, a. s. č. 1387714407/2700 - 20.579.075,04 Kč = 231 76 ČS, a. s. č. 107-725628399/0800 - 433.409,17 Kč = 236 10 ČS, a. s. č. 6015-725628399/0800 - 182.593,61 Kč = 245 80 Zůstatky souhlasily se stavem účtů 231, 236 a 245 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024 . |
| Evidence pohledávek | Město Nepomuk evidovalo k 31.12.2024 následující druhy pohledávek - kontrola byla provedena na dokladovou inventarizaci, Dlouhodobé pohledávky ve výši 125 000 Kč - návratná |

| | |
|-------------------------------------|---|
| | <p>finanční výpomoc - Fotbalový klub Nepomuk z.s. Krátkodobé pohledávky ve výši 19 437 512,49 Kč na účtech např.:</p> <p>311 - Odběratelé ve výši 2 103 074,69 Kč - doloženo soupisem dlužníků 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 7 438 615 Kč - jednalo se o zálohy na energie, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 5 314 216 Kč - poplatky za TKO, poplatky ze psů, dopravní pokuty, 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 1 604 581,84 Kč - vyúčtování vodného, stočného, el. energie.</p> |
| Evidence závazků | <p>Město Nepomuk evidovalo k 31.12.2024 následující závazky - kontrola byla provedena na dokladovou inventarizaci. Dlouhodobé závazky město Nepomuk neevidovalo. Krátkodobé závazky ve výši 20 467 917,33 Kč na účtech:</p> <p>321 - Dodavatelé ve výši 385 007,27 Kč - doloženo seznamem nezaplacených faktur, 324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 5 359 959,92 Kč - jednalo se o zálohy na teplo, služby, vodu BH a NP, 331 - Zaměstnanci ve výši 3 014 894 Kč, 336 - Sociální zabezpečení ve výši 1 149 726 Kč, 337 - Zdravotní poj. ve výši 492 250 Kč a 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdob. peněž. plnění ve výši 234 399 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2024 333 - Jiné závazky vůči zaměstnancům ve výši 38 850 Kč - vyúčtování stravenek, 378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 65 432 Kč - předpis zákonného pojištění zaměstnanců,</p> |
| Faktura | <p>Byly kontrolovány přijaté faktury za období listopad 2024. Faktury založené v šanonech byly opatřeny průvodními doklady, které obsahovaly číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu závazku a datum úhrady (číslo dokladu). Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.</p> |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>Inventarizace majetku a závazků města byla provedena k 31.12.2024 na základě nařízení starosty k provedení inventarizace majetku a závazků města Nepomuk ze dne 29.11.2024 s platností od 2.1.2025 do 27.1.2025. Jmenováno bylo čtrnáct inventarizačních komisí. Termín zpracování inventarizační zprávy byl stanoven na 28.2.2025. Inventarizační zpráva ze dne 28.2.2024. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Namátková kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 022,021,031,231,261,311,321,336,342,403</p> |

| | |
|-------------------------------------|--|
| Kniha došlých faktur | Město předložilo knihu došlých faktur k datu 31.12.2024 zpracovanou v programu Fenix. Obsahovala předepsané náležitosti. V kontrolovaném období od 1.1.2024 do 31.12.2024 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 2120 dodavatelských faktur, z nichž ke dni 31.12.2024 byly neuhrzeny faktury v celkové výši 385.007,27 Kč. Částka souhlasí na zaúčtování na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé. |
| Kniha odeslaných faktur | V kontrolovaném období od 1.1.2024 do 31.12.2024 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 481 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2024 byly neuhrzeny faktury v celkové výši 885.717,59 Kč. Jedná se ve většině případů o faktury ve lhůtě splatnosti, fakturám po lhůtě splatnost je věnována náležitá pozornost. |
| Pokladní doklad | Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů a kontrola příjmů finanční hotovosti do pokladny za měsíc listopad 2024. Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví. |
| Pokladní kniha (deník) | Pokladní kniha byla vedena elektronicky v programu FENIX. Do 31. 12. 2024 v pokladně číslo 1 bylo vystaveno 671 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2024 ve výši 0 Kč souhlasil se stavem účtu 261 10 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024. |
| Rozvaha | Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavená k 31.12.2024. Aktiva netto ve výši 703 366 630,91 Kč odpovídala pasivům. |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Kontrolou výkazu Fin 2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31.12.2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 147 962 800,48 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách ve výši 198,6%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1 167 439 587,96 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách ve výši 87,4 %). |
| Výkaz zisku a ztráty | Kontrolou výkazu zisku a ztrát sestaveného k 31.12. 2024 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši -1 047 485,24 Kč v hlavní činnosti souhlasí se stavem na rozvahovém účtu |

| | |
|---|--|
| | Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31.12. 2024. |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | 60.000 Kč - neinvestiční dotace na vybavení a opravy neinvestiční povahy pro JSDHO Nepomuk, do výše 50% nákladů akce, přijetí dotace bylo schváleno RM dne 27. 5. 2024, smlouva o poskytnutí dotace ze dne 10. 7. 2024, celkové náklady ve výši 126.542 Kč, vyúčtování předloženo 28. 1. 2025. 1.000.000 Kč - investiční dotace na opravu historických kamenných dlážděných povrchů komunikací náměstí, p.p.č.1545/1, do výše 80% nákladů, přijetí dotace bylo schváleno RM dne 27. 5. 2024, smlouva o poskytnutí dotace ze dne 9. 9. 2024, celkové náklady ve výši 1.493.140 Kč, vyúčtování ve lhůtě do 31.10.2025 |
| Dokumentace k veřejným zakázkám | Byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR): Oprava povrchu komunikací na náměstí Augustina Němejce Nepomuk. výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace k VZMR ze dne 14.8.2024, - lhůta pro podání nabídek do dne 26.8.2024, osloveno devět dodavatelů, doručeny dvě nabídky, - čestné prohlášení hodnotící komise ze dne 29.8.2024, předloženo usnesení Rady města Nepomuk na pověření osoby zodpovědnou za administraci výběrového řízení na VZMR "Oprava povrchu komunikací na náměstí Augustina Němejce Nepomuk". Pověřené osobě zadavatel ukládá provést vyhlášení veřejné zakázky na profilu zadavatele formou uzavřené výzvy a oslovení nejméně 3 uchazečů, otevření, hodnocení a posouzení nabídek dle zadávacích podmínek. Zakázka zadána subjektu SILNICE NEPOMUK s.r.o. , IČ: 26342812, se sídlem U Pošty 513, 335 01 Nepomuk (viz ROZHODNUTÍ O VÝBĚRU DODAVATELE o jednání hodnotící komise ze dne 5.9.2024). Smlouva o dílo ze dne 23.8.2024. Kupní cena 1 493 140 Kč s DPH. Termín dokončení díla do 30.11.2024. Na profilu zadavatele uveřejněna smlouva dne 17.9.2024. |
| Výsledky kontrol zřízených organizací | Ke kontrole byly předloženy následující: Protokol o výsledku kontroly v příspěvkové organizaci 1. Základní škola Nepomuk 2. Mateřská škola Nepomuk 3. Základní umělecká škola Nepomuk, ze dne 30.10.2024. Předmětem kontroly bylo dodržování zákona č. 250/2000 Sb.,o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění |

| | |
|---------------------------------------|---|
| | <p>pozdějších předpisů a souvisejících prováděcích právních předpisů se zaměřením na: čerpání prostředků poskytnutých zřizovatelem, účetní výkazy za 1.-3. čtvrtletí 2024, kontrola pokladny, mzdové prostředky poskytované státem k 3. čtvrtletí 2024, financování podpůrných opatření pro děti se speciálními vzdělávacími potřebami 30.9.2024, výkaz P1c-01 - zaměstnanost a přímá vyučovací povinnost k 30.9. 2024. Kontrolami nebyly zjištěno závažné porušení souvisejících právních předpisů.</p> |
| Zápisy z jednání rady včetně usnesení | Předloženy zápisy rady města od data 21.10.2024 do data 20.12.2024. |

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nepomuk:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nepomuk za rok 2024

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.:

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nepomuk za rok 2024

nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Nepomuk za rok 2024

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

| | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 5,07 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 4,15 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 4,53% |

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

A. 1 Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Nepomuk** k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Dluh **ÚSC Nepomuk** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je nulový.“

Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

Územní celek prohlašuje, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Nepomuk o počtu 8 stran byl dne 21. 3. 2025 seznámen starosta města pan Vladimír Vokurka.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 24.03.2025

Rozdělovník

starosta města - Vladimír Vokurka

Krajský úřad Plzeňského kraje -Ing. Marcela Šašková

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.